

Universidad de Huánuco

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS**



TESIS

**CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO
DEL AREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUÁNUCO, PERIODO 2015-2018.**

**Para Optar el Título Profesional de :
CONTADOR PÚBLICO**

TESISTA

ESPINOZA GRADOS, Emiliana Dolores

ASESOR

Dr. MARTEL CARRANZA Christian Paolo

**Huánuco - Perú
2018**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 08:00 horas del día 03 del mes de Diciembre del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Oscar Campos Salazar
Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton
C.P.C. Nilton Jara y Claudio

(Presidente)
(Secretaria)
(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°1990-2018-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, PERIODO 2015-2018"**, presentada por el (la) Bachiller **ESPINOZA GRADOS, Emiliana Dolores**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.


Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) Aprobada con el calificativo cuantitativo de 13 (Trece) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 08:45 horas del día 03 del mes de DICIEMBRE del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Oscar Campos Salazar
PRÉSIDENTE (A)


Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton
SECRETARIO (A)


C.P.C. Nilton Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por permitirme disfrutar de la maravilla de esta tierra a mi hija Dánae que es mi motor y motivo para todas las cosas que realizo, a mis padres por haberme dado la fuerza y el apoyo para seguir adelante a pesar de las adversidades, a la Sra. Ada y Don Augusto quienes son mi ejemplo a seguir por su apoyo incondicional que me dan El día a día.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a la Escuela Académica de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco por la colaboración de una manera muy eficiente por brindarme cada una de la información que fue solicitada.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales por ser parte de nuestra formación profesional y el logro de cada uno de mis objetivos obtenidos.

A mi docente asesor de tesis CHRISTIAN PAOLO MARTEL CARRANZA, por encaminarme y estar siempre dispuesto en ofrecernos cada una de las ayudas que fue solicitada para poder lograr este proyecto de tesis.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	II
Índice.....	IV
Resumen.....	VI
Abstrac.....	VII
Introducción.....	VIII

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivo general:.....	12
1.4. Objetivos específicos:.....	12
1.5 justificación de la investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación.....	13
1.7. Viabilidad de la investigación.....	13

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.....	15
2.2. Bases teóricas.....	22
2.3. Definiciones conceptuales.....	38
2.4. Hipótesis.....	40
2.5. Sistema de variables.....	41
2.5.1.Variable Independiente.....	41
2.5.2.Variable Dependiente.....	41

2.6. Operacionalización de Variables.....	42
---	----

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación:.....	43
3.1.1. Enfoque.....	43
3.1.2. Alcance o nivel.....	43
3.1.3. Diseño.....	43
3.2. Población y muestra.....	45
3.3. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos.....	46
3.4. Técnicas para el procesamiento de datos.....	46

CAPÍTULO IV

4.1. Procesamiento de datos.....	51
4.2. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis.....	68

CAPÍTULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. Presentación de la contratación de resultados de trabajo de campo.....	72
Conclusiones.....	74
Recomendaciones	75
Referencias bibliográficas.....	76
Anexos.....	78

RESUMEN

El presente trabajo de investigación acerca el Control Interno y el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad provincial de Huánuco, periodo 2015-2018, tuvo como objetivo determinar de qué forma el Control Interno influye en el sistema de Abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018, Y de la misma forma informar que tan necesario e importante es mantener un buen procedimiento y ejecución del Control Interno en las instituciones para así salvaguardar de manera eficiente todos los bienes del estado.

Los resultados obtenidos fue que existe una relación considerable entre el Control Interno y el Sistemas de Abastecimiento, con un valor de **0.157**, también existe una relación media entre la efectividad de las operaciones y el Sistema de Abastecimiento con un valor de **0.320**, también existe una relación inversamente proporcional entre la información financiera y no financiera y el Sistema de Abastecimiento con un valor de **-0.072**, también de esa manera existiendo una relación media considerable entre el cumplimiento de la ley de Control Interno y el Sistema de Abastecimiento con un valor de **0.041**, según todos estos resultados obtenidos se afirma la hipótesis general que existe correlación entre el Control Interno y Sistema de Abastecimiento.

Palabras claves: Control Interno, sistema de Abastecimiento y áreas usuarias.

ABSTRACT

The present investigation on the Internal Control and System of Supply in the area of Logistics of the provincial Municipality of Huánuco, period 2015-2018, had like objective Determine of which way the incidences of the Internal Control influences in the system of Supply of the area of Logistics of the Provincial Municipality of Huánuco period 2015 - 2018, and in this way inform how necessary and important it is to maintain a good internal control in the institutions in order to safeguard the state assets.

The results obtained were that there is a considerable relationship between the internal control and the supply system, with a value of 0.157, there is a medium relation in the effectiveness of the operations and the supply system with a value of 0.320, there is an average relationship between the financial and non-financial information and the supply system with a value of -0.072, there is an average relationship between compliance with laws and the supply system with a value of 0.041, this confirms the general hypothesis that there is a correlation between internal control and supply system.

Keywords: internal control, supply system and user áreas.

INTRODUCCION

Los gobiernos locales, se conduce de acuerdo a los presupuestos anuales aprobados por el congreso; y para garantizar una eficiente utilización de los recursos destinados, el Órgano Superior del Sistema Nacional de Control, que es aprobado por la Contraloría General de la República, es la encargada quien supervisa la legalidad de todas los procedimientos durante las operaciones de la Administración Pública y también de todos los actos de las instituciones que se encuentran sujetas al control.

En este sentido el presente proyecto de investigación titulado “El Control Interno y Sistema de Abastecimiento en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2018”, tiene como principal objetivo determinar de qué manera el Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de logística.

Así mismo, los controles internos fomentan la eficiencia y eficacia del Control Interno reduciendo los riesgos y ayuda a garantizar la confiabilidad en todos los procesos administrativos para el cumplimiento de acuerdo a norma.

La investigación se desarrolló de acuerdo al cronograma de las actividades programadas teniendo siempre en consideración el reglamento de grados y títulos de la Escuela Académica de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco, la presente investigación está conformada por cinco capítulos, que son parte fundamental de un esquema de investigación.

Capítulo I: descripción y formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación, limitaciones y viabilidad de la investigación.

Capitulo II: marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricos, definiciones conceptuales, sistema de hipótesis y sistema de variables.

Capitulo III: metodología de la investigación, tipo de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

Capitulo IV: procesamientos de datos e interpretación, contrastación de las hipótesis.

Capítulo V: discusiones de resultados, contratación de los resultados de campo.

Conclusiones.

Recomendaciones.

Referencias bibliográficas.

Anexo.

CAPITULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1. Descripción del problema

A nivel mundial el Control Interno se hace cada día más importante las gestiones corporativas y públicas de los entes productores de bienes y servicios, debido específicamente a la necesidad de optimizar el uso de los recursos escasos, apoyándose, entre otras, en el avance de la tecnología y de los sistemas de información (Kotler 2016)

Según el diario el Comercio Perú (2016), la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), organización central para la fiscalización pública exterior, ha establecido las pautas para todos sus miembros en materia de fiscalización; desde hace más de 50 años se ha proporcionado un marco institucional para la transferencia y el aumento de conocimientos, para mejorar a nivel mundial la fiscalización pública exterior y por lo tanto fortalecer la posición, la competencia y el prestigio de las distintas Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en sus respectivos países.

El intercambio de experiencias entre los miembros de la ITNOSA y los consiguientes descubrimientos y perspectivas constituye una garantía para la fiscalización pública para la contribución de un mejor desempeño de las entidades conformadas por el sector público. De allí que todos los países cuentan con un Sistema de Control gubernamental de sus recursos públicos, con grados de eficiencia diferentes en una y otra nación.

Durante los últimos años los diferentes países especialmente los de Latinoamérica, entre ellos Perú, han sufrido diversos desbalances en el uso de sus recursos públicos, siendo uno de los factores que no han permitido cumplir con sus indicadores de política económica social, muchos de ellos tendrían su origen en las diferentes gestiones de sus logísticas públicas.

En nuestro país, las instituciones públicas cuentan dentro de su estructura organizacional, un área encargada de las gestiones de logística,

encargada de las adquisiciones de bienes y servicios, de la distribución, registro de bienes y servicios públicos, su almacenamiento y custodia. En tal sentido, en los gobiernos locales, especialmente las funciones logísticas siempre han estado en la mira de los titulares y de esa misma manera los proveedores, debido a las importantes compras que se realizan.

Así mismo, la mayoría de las municipalidades cuentan con un área denominado “Órgano de Control Interno, cuyas funciones según Ley 27785 (Ley del Sistema Nacional de Control), que es, el de velar por el cumplimiento de las normas de todos los sistemas administrativos públicos, y por el cumplimiento de todos los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con las normas técnicas de control interno. funciones que muchas veces no se cumple con total seriedad e importancia, sobre todo en el buen uso de todos los recursos del Estado.

Es así entonces que la gestión logística pública, aquella que consiste principalmente en efectuar todas las cotizaciones, licitaciones y los concursos de adquisiciones tanto de bienes y servicios, elaborar la buena pro, dar la conformidad de compra, almacenamiento de los bienes y manejar los almacenes, necesita ser más eficaz y eficiente, ya que de ello requiere sobre todo de un estricto cumplimiento de todas las normas internas de los procedimientos, de lo contrario, se estarían desperdiciándose los recursos, traduciendo finalmente en servicio de escasa calidad.

Probablemente la Municipalidad Provincial de Huánuco, no está lejos de esta dicha realidad, de allí, nace que es tan necesario que el órgano de control interno, propicie un ambiente de control, ejecute un buen control gerencial y que se efectúe un seguimiento de resultados de manera mucho más eficiente, capaz de permitir la optimización de la gestión logística, fundamentalmente en todos los procedimientos tanto en la adquisición de bienes y servicios y el almacenamiento de todos los bienes. Es entonces, que mi principal objetivo es, de que la presente investigación se centra en identificar de qué forma el control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015 – 2018.

1.2. Formulación del problema

a) Problema general

¿De qué manera el Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 - 2018?

b) Problemas específicos

- ¿De qué forma la efectividad de las operaciones del Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 - 2018?
- ¿De qué forma la información financiera y no financiera del Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 - 2018?
- ¿De qué forma el cumplimiento de la ley de Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 – 2018?

1.3. Objetivo general

Determinar de qué manera el Control Interno influye en el sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 – 2018.

1.4. Objetivos específicos

- Describir de qué manera la efectividad de las operaciones de Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 -2018.
- Describir de qué forma la información financiera y no financiera del Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 – 2018.
- Describir de qué forma el cumplimiento de la ley de Control Interno influye en el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015 - 2018

1.5. Justificación de la investigación

✓ Justificación Teórica

Se usó una información verídica del marco conceptual para poder comprobar que el Control Interno si ayuda a la mejora de todos los procedimientos administrativos de una entidad pública en este caso de la Municipalidad Provincial de Huánuco en el periodo 2015-2018.

✓ Justificación Práctica

Los resultados de esta investigación permitieron que la Municipalidad Provincial de Huánuco determinar una adecuada aplicación del procedimiento del Control Interno en el Sistema de Abastecimiento para la mejora de todos los procesos administrativos de acuerdo a cada necesidad que tiene las diferentes poblaciones.

✓ Justificación Metodológica

Por su naturaleza la tesis uso la metodología validada de la investigación científica, para ello se usó la inducción, deducción, y otros complementarios como el cuestionario que permitieron a la contrastación de las hipótesis con lo propuesto.

1.6. Limitaciones de la investigación

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación se preveo las siguientes limitaciones.

- Colaboración del personal que laboran en el área del Órgano de Control Institucional (OCI) debido al recelo de su documentación que se encuentran bajo su poder y responsabilidad.
- La falta de disponibilidad del tiempo por tener demasiada carga laboral.

1.7. Viabilidad de la investigación

La investigación es posible de ser ejecutado, porque se cuenta con los recursos humanos, financieros y materiales necesarios para su

realización y por lo general, se contó en todo momento con la facilitación de la información primaria y secundaria que se requirió.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.2.1 Antecedentes Internacionales

Título: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2015”.

Autores: Salazar Cajas, Ebelyn Maricela.

Villamarín Álvarez, Sandra María.

Universidad: Universidad Técnica de Cotopaxi – Ecuador.

Año: 2015.

Conclusiones:

- ✓ Se ha comprobado que los fundamentos teóricos sustentan los aspectos relacionados con el Control Interno dotándonos de información suficiente para la elaboración de un Sistema de Control Interno para la empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda.
- ✓ Se ha identificado las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda., las cuales nos permitirán realizar el Diseño de un Sistema de Control Interno de acuerdo a las necesidades de la misma de manera que permita mejorar sus procesos de forma organizada y definir claramente las funciones de cada empleado con el fin de establecer responsabilidades y optimizar los recursos.

Título: Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco Turístico Nativos Activos eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera.

Autor: Posso Rodelo, Johana.

Universidad: Universidad de Cartagena.

Año: 2014.

Conclusiones:

- ✓ El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.
- ✓ Si bien es cierto, que ningún sistema del Control Interno, que por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar todo el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindarle a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad más razonable de que el objetivo sea logrado.

Título: “Propuestas para el Mejoramiento del Área de Distribución y Logística en la Empresa Espumas Santafé Bogotá S.A.”

Autor: Montoya Marín, Claudia Marcela.

Vargas Lara, Edna Carolina.

Universidad: Universidad de la Salle – Colombia.

Año: 2005.

Conclusiones:

- ✓ El trabajo realizado permitió hacer un diagnóstico general de la Empresa Espumas Santafé de Bogotá S.A., identificando las falencias durante los procesos que intervienen en el cumplimiento de las órdenes de pedidos de los clientes, las cuales se convirtieron en objeto de estudio para esta investigación.
- ✓ Se diseñó un plan de acción que permite dar solución a cada uno de los puntos críticos que se encontraron, donde se plantean una serie de propuestas que permiten mejorar tiempos y procesos con el fin de hacer más eficiente la entrega de mercancía logrando de esta manera una mayor satisfacción del cliente.

- ✓ Al implementar el plan de acción, la empresa gozará de importantes ventajas competitivas como es la evacuación de mercancía que constantemente se encuentra represada en zona de corte, agilizando los procesos restantes; el excelente servicio al cliente, con el cumplimiento oportuno de la entrega de pedidos y otros beneficios que mejoran la organización interna. Con esta investigación se destaca la importancia del buen funcionamiento del área de distribución y logística dentro de la empresa, enfocando no solo los procesos, sino también las personas hacia el mejoramiento continuo, factor fundamental del éxito de la compañía.
- ✓ El desarrollo de este trabajo nos permitió aplicar todos los conocimientos adquiridos durante el transcurso de la carrera, encontrando soluciones y alternativas a diferentes situaciones empresariales.

2.2.2 Antecedentes Nacionales

Título: “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad de Pomalca -2012”.

Autor: Zarpan Alegría, Diana Janeth.

Universidad: Universidad Católica Santo Toribio de Mocache - Lambayeque.

Año: 2013.

Conclusiones:

- ✓ En la evaluación del sistema de control Interno del área de abastecimiento en la Municipalidad de Pomalca, se identificó cinco riesgos potenciales originalmente como consecuencia de las deficiencias detectados en el área.
- ✓ Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de no encontrarse capacitado para el desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no ha capacitado a sus colaboradores de donde parte del personal de la Municipalidad no tiene conocimiento (manual de procesos y funciones de la

entidad y de la normativa vigente, ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, guía de implementación de Control Interno del sector Publico).

Título: Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodos 2015 – 2016.

Autor: Pandia Mamani, Juanito.

Universidad: Universidad Nacional del Altiplano – Puno.

Año: 2018.

Conclusiones:

- ✓ En concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en los procesos de almacenamiento en área de almacén de la Municipalidad Provincial de Huancané. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en la área mencionadas presentan controles deficientes según el cuadro 19 y grafico 10 se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53%. Por lo tanto la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.
- ✓ En concordancia con el objetivo específico 02 e hipótesis específica 02 se ha evaluado la situación actual según los cuadros 20 al cuadro 29 según las encuestas realizadas a los trabajadores del área de almacén se han encontrado deficiencias en la gestión del área de almacén en cumplimiento de las metas, los objetivos alcanzados durante el año no son eficientes, notificación de las órdenes de compra a destiempo, incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a las áreas usuarias, grado de insatisfacción de las áreas usuarias, documentación faltante en el área de almacén,

nivel de entrega regular de los materiales y útiles de escritorio en general.

Título: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja.

Autor: Soto Ccanto, Teodolfo.

Universidad: Universidad Peruana de los Andes – Huancayo.

Año: 2016.

Conclusiones:

- ✓ Que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.
- ✓ Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja, de esta forma permitiendo a la entidad fortalece su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

2.2.3 Antecedentes Locales

Título: Aplicación del Control Interno y su Influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018.

Autor: Simón Tolentino, Omer Cansio.

Universidad: Universidad de Huánuco.

Año: 2018.

Conclusiones:

- ✓ En la presente investigación tiene como conclusión general que, la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos, obteniendo una correlación de Pearson de 0.643,

siendo esta una relación positiva considerable, aceptándose la hipótesis general planteada, en tal sentido podemos concluir que la aplicación del control interno sí influye en la ejecución de gastos, permitiendo que si contamos con la aplicación del control interno ayudará a una buena gestión administrativa.

- ✓ Así mismo se concluye que, la fase de planificación del control interno ayuda a cumplir con los compromisos de pago, sustentando la importancia de tener un control de los compromisos de pago, para el cumplimiento de las actividades planificados así a mayor control, mejor administración de ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

Título: Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Umari, Huánuco – 2014.

Autor: Leyva Huaman, Nelly Rosana

Falera Atanacio, Jenny Silvia.

Garay Correa, Falera Atanacio.

Universidad: “Hermilio Valdizan” – Huánuco.

Año: 2014.

Conclusiones:

- ✓ Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Umari no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía.
- ✓ Deficiente desempeño del recurso personal como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus

colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento. Se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Título: “Aplicación del Control Interno en la Ejecución de Gastos Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo Ejercicio fiscal 2018”.

Autor: Victorio Ponce, Diana Fiorella.

Universidad: Universidad de Huánuco.

Año: 2018.

Conclusiones:

- ✓ La aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018, como se indica en la tabla N°21, donde se obtuvo un valor correlacional positivo considerable de 0.661, que señala la existencia de una relación directamente proporcional entre las variables de estudio.
- ✓ Con relación a las actividades de control interno, y su influencia significativa en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018, la investigación permite concluir que el 65% (Imagen N°05 y N°06) de los trabajadores manifiestan que las Unidades Orgánicas, algunas veces; llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas, por lo que no existe indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Según la Contraloría General De La República(2014), El Control Interno es un procedimiento integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de cada entidad, diseñado principalmente para enfrentar todos los riesgos y para dar seguridad razonable, principalmente en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos propuestos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos y maximizar los procesos de control.

Según los Auditores Internos de España, (2013) El control se conceptualiza de la siguiente manera: El control interno es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos relacionados con las operaciones, información y el cumplimiento.

Esta aclaración refleja ciertos conceptos muy fundamentales, el control interno:

- Esta orientada a la consecución de objetivos en una o más categorías-operaciones, información y cumplimiento.
- Es un procedimiento que consta de diferentes tareas y actividades continuas, es un mecanismo para llegar a un fin en sí mismo.
- Es realizado por personas, no se trata únicamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, si no de personas y las actividades que estas aplican en cada nivel de la entidad para llevar a cabo un buen control.
- Es capaz de facilitar una seguridad razonable, no absoluta, al consejo y a la alta autoridad de la organización.

- Es adaptable a la estructura de la entidad-flexible para su entrega al conjunto de la organización o a una filial, particion, union operativa o procedimiento de negocio en particular.

Esta puntualizacion es intencionadamente amplia, proporciona conseptos importantes que son fundamentales para las entidades respecto a como describir, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo asi una base para su ampliacion en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, grupos y regiones geograficas.

a) Objetivos Del Control Interno

El marco establece tres escalas de objetivos, que permiten las entidades centrarse en los diferentes aspectos del control interno.

- **Objetivos operativos:** tiene referencial a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organizacion, conformado con sus objetivos de beneficio financiero y operacional, y el respaldo de sus activos frente a posibles perdidas.
- **Objetivo de informacion:** hacen una referencial a la informacion financiera y no financiera interna y externa y pueden contemplar aspectos de confiabilidad, oprtunidad, transparencia u otros aspectos determinados por los reguladores o politicas de la propia organizacion.
- **Objetivos de cumplimiento:** hacen una referencia al cumplimiento de las leyes y las normalizaciones a las que esta sujeta la organizacion.

b) El Control Interno Según COSO

Conforme con las Normas Generales de Control Interno (2016), Como forma de explicación de los diversos conceptos,

definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, en EEUU, el “Informe COSO” sobre control interno (COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) El grupo de trabajo estuvo constituido por representantes de cinco organismos profesionales:

- AAA – Asociación Americana de Contadores
- AICPA – Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados
- FEI – Instituto de Ejecutivos Financieros
- IIA – Instituto de Auditores Internos
- IMA – Instituto de Contadores Gerenciales Su meta fue determinar una definición de Control Interno que sea aceptada como un marco común que satisface las necesidades de todos los sectores.
- Aportar un diseño de Control Interno que facilite la evaluación de cualquier sistema en cualquier entidad. El “Informe COSO” constituyó un gran avance al acordar una definición respecto al concepto de control interno. El informe COSO logra proporcionar un marco conceptual común y se constituye en una meta integradora del control interno. El Informe COSO se diseñó en cuatro partes. * Resumen Ejecutivo: visión de alto nivel sobre el diseño conceptual del control interno, dirigido especialmente a directores ejecutivos, miembros del consejo, legisladores y altos mandos de una entidad.
- ❖ **Estructura Conceptual:** Determina al control interno, describe sus componentes y concede criterios para que los Administradores, Consejeros y otros puedan valorar el buen sistemas de control que existe para su aplicación.
- ❖ **Reportes a Partes Externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno además de la preparación de estados financieros.

- ❖ **Herramientas de evaluación:** determinar materiales que se pueden usar en la preparación de una evaluación de un sistema de control interno.

El control interno es un procedimiento efectuado por la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de otorgar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- * Eficacia y eficiencia de las operaciones
- * Transparencia de la información financiera

Cumplimiento de la ley del control interno, reglamentos y normas que sean aplicadas.

c) El control y la auditoría gubernamental en el Perú

Según Fonseca (2007), El Control y la Auditoría Gubernamental se desarrollan a través de "Aplicaciones" y "Actos de Control" en las entidades y organizaciones públicas que se encuentran bajo la jurisdicción del Sistema Nacional de Control. Para ello la CGR, como ente encargado y ordenador del control y la auditoría gubernamental, no solo debe apoyarse en nuevos modelos de entidad, gestión y automatización de los actos de control; también debe impulsar la ejecución de un nuevo marco normativo (legal), que responda adecuadamente a los requisitos y necesidades de distribución y simplificación real, que exige el país para hacer frente contra la corrupción. Es más, debe realizar una adecuada priorización de sus recursos, con eficiencia y eficacia, a fin de estimular consistentemente "Acciones de Control" que son necesarios; por conformar ésta una herramienta principal por el cual se examina y evalúa, objetiva y sistemáticamente, las acciones y resultados de la gestión y realización de los recursos en las organizaciones públicas, textualmente se transcribe a continuación: "Los actos de control es la herramienta principal del Sistema, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y

sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales. Las acciones de control se realizan con sujeción al Plan Nacional de Control y a los planes aprobados para cada órgano del Sistema. Dichos propósitos deberán contar con la correspondiente asignación de recursos presupuestales para su aplicación, aprobada por el Titular de la organizaciones. Como resultado de los hechos de control se proyectara los informes correspondientes, incluyendo el señalamiento de responsabilidades. Pues la Contraloría, como ente rector, tiene la autoridad normativa y funcional, para organizar, desarrollar y descentralizar las acciones de control; articulándolos en los Planes y Programas Nacionales, a efectos de implementar operativamente medidas y hechos contra la corrupción; pues, el literal s), del artículo 22° de la Ley 27785, respecto a las atribuciones de la CGR, textualmente precisa: "Dictar las disposiciones inevitables para articular los procedimientos de control con los Planes y Propósitos Nacionales, a efecto de visualizar de forma completa su culminación. Emitir capacidades y/o procedimientos para establecer operativamente medidas y actos contra la corrupción administrativa, a través del órgano de Control Gubernamental".

a) El Control Gubernamental

El Control Gubernamental es el conjunto de procesos técnicos, ejecución interna y externa, a través del cual el sistema de control cautela de modo previo y posterior, la correcta administración de los recursos públicos y los actos de los funcionarios, orientados a adoptar las medidas preventivas y correctivas, al respecto el artículo 6 ° de la Ley 27785 precisa:

"El Control Gubernamental se basa en la supervisión, vigilancia y corroboración de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de todas las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acciones, determinando los sistemas de

administración, gerencia y control, confines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas".

b) Clasificación del Control Gubernamental

La Auditoria Gubernamental(2010), Clasificado de acuerdo a su ubicación: Son los controles acondicionados por la organización, dentro de su ejecución orgánica, con el fin de mejorar, supervisar, evaluar la gestión y el avance de cuentas dirigidos al logro de la misión y objetivos de la organización; teniendo como parámetros las normas que rigen la entidad, procedimientos, planes, reglamentos, manuales y normativas internas; que dispone las políticas y métodos de autorización, registro, constatación, evaluación seguridad y protección. El Control Gubernamental de igual forma se puede clasificar en Control Preventivo, Previo y Posterior.

El Control Preventivo:

El Control Preventivo, puede ser interno o externo, es decir promovido por el Órgano de Control Institucional – OCI de la organización, o por otros órganos del Sistema Nacional de Control:

(Contraloría General de la Republica, 1998), de las leyes de Control Interno, Resolución de Contraloría N° 072-98; Normas de Auditoria Gubernamental.

a) Control Preventivo Interno:

El ejercicio del Control Preventivo Interno, es una actividad no vinculante de los Órganos de Control Institucional (OCI), con el propósito de mejorar, en las organizaciones, sus sistemas administrativos, de gestión de Control Interno, sin que esto implique interferencia en el control próximo que corresponda; es decir de mejorar la supervisión y coayudar al mantenimiento de una actitud vigilante respecto de la realización de la función pública. Se orienta a mejorar la calidad de la Gestión Gubernamental, son al más alto nivel de la entidad y se ejercen por medio de: veedurías en los

procedimientos o actos de la organización, la absolución de consultas que le formule por escrito el titular de la organización sobre aspectos de Gestión Pública, la promoción del cumplimiento de la obligación de presentar información ante las entidades correspondientes, al igual que la promoción del Control Interno por el titular y la promoción de programas de capacitación para el mejoramiento de las capacidades del personal.

Las veedurías son acciones preventivas, donde el OCI designa un observador, en los procesos de selección para la adquisición de bienes, servicios, consultoras y ejecución de obras (modalidades de subasta inversa o convenio marco de precios). También en la toma de inventarios físicos de activos, remates, transferencias, baja de activos, recepción de obras, bienes donados, actos de incineración de los documentos, valores, transferencia de cargo de autoridades elegidas por voto popular u otras que disponga el jefe de OCI o la Contraloría.

- b) Control Preventivo Externo:** Es el ejercicio del control no vinculante, desarrollado por la Contraloría General de la República u por otro Órgano del Sistema Nacional de Control, independiente a la organización pública, como es la ocasión de las veedurías ciudadanas en los organismos públicos, al respecto el artículo 80 de la Ley 27785 precisa: "Control Externo: (...) conjunto de políticas, normas, métodos y procesos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro Órgano del Sistema. En competencia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se evalúa taxativamente por la Ley o por la normativa expresa....".
- c) El Control Previo y Simultáneo:** Es ejecutado por la propia organización en función de los procesos establecidos en sus planes de organización, reglamentos, manuales y las disposiciones emanadas por el encargado de la entidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones

se realicen eficiente y correctamente, es decir de acuerdo a las funciones inherentes que ejecuta, como sigue:

- Control Previo, la entidad busca proveerse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores.
- Control Simultáneo, se busca rectificar los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión. El control interno inicialmente y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la organización.

d) El Control Posterior: El control posterior busca reparar los problemas luego de que estos se presentan, es ejecutado por órganos internos y externos de una organización:

El Control Posterior Interno: se subdivide a su vez en dos principales partes:

- Es aquel Control Posterior Interno, estructurado por los superiores del servidor o funcionario ejecutor de la labor específica, para la mejora de la Gestión Pública, es decir es aquel control que compromete expresamente a los servidores y funcionarios de las propias organizaciones, en la cautela del patrimonio y recursos públicos.
- El ejecutado por el Órgano de Control Institucional, con acciones de control a través de propósitos y programas anuales, en las que se contemplan labores, exámenes especiales, auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios.

El Control Posterior Externo: Es ejecutado por la Contraloría General de la República o Sociedades de Auditoría, con acciones de control previstas en los Planes Nacionales y programas anuales, a través de investigaciones especiales, auditoría financieras o auditorías de gestión.

2.2.2 El Sistema de Abastecimiento

Según Alvarado (2017), estatuto de la Ley 30225, el Sistema de Abastecimiento es el conjunto intercambiado de las políticas, objetivos, normas, atribuciones, métodos, y procedimientos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y preservación de medios materiales, así como acciones especializados, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las organizaciones integrantes administración públicas.

Finalidad: La finalidad del Sistema de Abastecimiento es salvaguardar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos de abastecimiento de bienes y servicios dentro de la administración pública.

Ámbito de aplicación: El Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública es el ámbito de aplicación tanto a los bienes como a los servicios para el desarrollo de los procedimientos productivos, como a los servicios en general, excepto los personales que son de poderío del personal, que para su efecto cuenta con sus propias leyes o normas.

Las normas que rigen al sistema de abastecimiento en la administración pública Peruana son los siguientes:

Constitución Política de 1993: Art. 58º, 76º

Artículo 58º.

La iniciativa peruana es liberada. Se ejerce en una economía social de los establecimientos. Bajo este régimen, es Estado orienta al desarrollo del país y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 76º

"Las obras y la obtención de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se realizan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la obtención o la enajenación de bienes.

La prestación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece los procesos, las excepciones y las respectivas responsabilidades."

Los Sistemas Administrativos: Los sistemas administrativos son los conjuntos de principios, normas, procesos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos en las entidades de la administración pública y promueven la eficiencia en el uso de dichos recursos. Los sistemas administrativos nacionales son sistemas de gestión que ejecutan como normas de calidad.

Términos más utilizados en el sistema de Abastecimiento.

Adquisición: La acción orientada a la obtención de la propiedad o cualquiera de sus atributos sobre un bien que se requiere.

Bases: Las informaciones que contienen los aspectos administrativos, las especificaciones técnicas y los términos de referencia o expediente técnico, según corresponda, que con el conjunto de condiciones, procesos establecidos por la Organización y, cuando corresponda, la proforma del contrato, rigen un procedimiento de selección específico en el marco del reglamento y la Ley.

Calendario del proceso de selección: La documentación elaborada por la organización que convoca a un procedimiento de selección, en el cual se fijan los plazos para cada una de sus fases.

Contratación: Es el arreglo para proceder, cambiar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del Reglamento de control interno.

Especificaciones Técnicas: Descripciones, realizadas por la organización, de las características fundamentales de las obras, consultorías, servicios, bienes o suministros a ser ejecutados, contratar o adquirir, respectivamente.

Postor: Son las personas natural o jurídica legalmente capacitadas para que participen en todos los procedimientos de selección desde el momento en que presenta su propuesta económica.

Proveedor: Es el responsable, persona natural o jurídica que vende o realiza arrendamientos de bienes, presta servicios o ejecución de obras.

Obra: Edificación, reparación, remodelación, demolición, renovación y habilitación de bienes inmuebles, así como edificaciones, construcciones, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, entre otros, que requieren la petición de dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos.

Los principales objetivos específicos de esta actividad son:

- Proseguir la continuidad del abastecimiento.
- Pagar precios justificados, pero razonablemente bajos por la calidad adecuada.
- Proseguir con las existencias económicas compatibles con la seguridad y sin prejuicios.

Obtención: La obtención empieza con el pedido y tiene por finalidad contribuir a la continuidad de las labores, evitando demoras y paralizaciones, constatando la exactitud y calidad de lo que se recibe.

Almacenamiento: de cierta manera implica la ubicación o disposición, así como la custodia de todos los bienes del almacén, que es la actividad de guardar artículos o materiales desde que se incrementan o reciben hasta que se necesitan o entregan. Los principales aspectos de esta función son:

- Verificación de la exactitud de sus existencias.
- Mantener la seguridad.

- Mantener en buen estado los materiales.
- Reemplazo oportuna de los materiales.

Despacho o distribución: se basa en atender los requerimientos del usuario, encargándose de repartir o entrega de la mercadería solicitada. Para que los requerimientos de los usuarios sean atendidos de manera oportuna, es necesario contar con el embalaje o empaque para asegurarnos que las cantidades y calidades de los artículos o materiales sean correctas. Es igualmente importante en esta función asegurar el control de la exactitud de los artículos que se despachan, así como la rapidez de su ejecución para cumplir con los plazos solicitados.

Control de stocks: Como principal objetivo de esta actividad debemos proponer el asegurar una cantidad exacta en abastecimiento en el lugar y tiempo oportuno, sin sobrepasar la capacidad de instalación. Con un control preciso y exacto que sea garantizada un control efectivo de todos los materiales de abastecimiento.

Utilización de desperdicios: Esto con el fin de tomar las medidas más correctivas para la empresa.

Importancia: La función de aprovisionamiento se ejecuta a partir del momento en que un objeto o servicio debe ser hallado fuera de la organización. Dentro de los objetivos principales tenemos los siguientes:

- Aportar un flujo interrumpido de materiales, suministros, servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad.
- conservar las inversiones en existencias y reducir las pérdidas de los productos a un nivel mínimo.
- Conservar unas normas de calidad adecuadas.
- Buscar y mantener proveedores competentes.
- Normalizar los elementos que se adquieren.
- Comprar los elementos y los servicios necesarios al precio más bajo posible.
- Mantener la posición competitiva de la organización.

- Investigar que los objetivos del aprovisionamiento procurando que los costos administrativos estimados sean los más bajos posibles.

Aprovisionamiento: plantear a las empresas para conseguir estos objetivos es difícil porque no solo hay que mantener en cuenta las necesidades internas, sino también las del mundo exterior. Tanto el departamento de aprovisionamiento como el tráfico de artículos tienen un contacto directo en un establecimiento y han de responder a su solución. La tarea fundamental del encargado de abastecimiento consiste en localizar fuentes confiables y progresivas de suministros, preservar y mantener su cooperación e interés en los procedimientos.

Proceso del Sistema de Abastecimientos

El procedimiento técnico de abastecimientos se da a través de 4 fases claramente definidas, que son:

Programación: Es la etapa donde se planifican las adquisiciones y contrataciones tanto de bienes como de servicios y obras por parte de las organizaciones del estado. Comprende las siguientes fases:

Definición de las necesidades de bienes y servicios que requiere la organización en función de cantidad y costo. Consta de una documentación denominada cuadro de necesidad formulación del presupuesto correspondiente.

Implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones donde la cantidad y características de los bienes, servicios y obras a adquirir o contratar, su fuente de financiamiento y se identifica el Procedimiento de Selección que se debe continuar. Los procesos de selección son:

- Licitación pública: para la ejecución de obras y adquisiciones de bienes y suministros.
- Concurso público: para la prestación de servicios de toda naturaleza.

- Adjudicación directa: para todas las adquisiciones y contrataciones y ejecución de obras.
- Adjudicación simplificada: para adquisiciones y contrataciones de servicios y bienes, cuyo monto sea inferior a la décima parte del límite mínimo establecido para la Licitación o Concurso Público.

Adquisición: Es la etapa en la que la organización pública convoca a los proveedores para que hagan llegar a la organización sus propuestas, implementando los procedimientos de selección que correspondan, seleccionando a la oferta y otorgando la buena pro. Se complementa con la elaboración de la Orden de Compra o de Servicio o la firma del contrato según sea el caso. El procedimiento de adquisición concluye con la recepción de todos los bienes o servicios y el pago respectivo.

Almacenamiento: Se inicia con el recibimiento de todos los bienes en el almacén de la organización. Comprende los siguientes pasos:

- Recepción: se realiza teniendo a la vista la Orden de Compra y el Comprobante de pago correspondiente (factura, boleta de venta, etc.). Implica la ejecución externa, conteo y pesaje de los bienes que se reciben.
- Examinación y control: Consiste en sacar los bienes de los embalajes, revisando y verificándole contenido en forma cuantitativa y cualitativa. La conformidad consta en la Orden de Compra.
- Internamiento: consiste en agrupar los bienes según sus características y su ubicación en zonas apropiadas del almacén.
- Registro y control: se procede a su registro en las tarjetas de control visible, se envía la copia de la Orden de Compra a la oficina correspondiente para su anotación en la Tarjeta de Existencia Valorada de Almacén.
- Custodia: tiene por finalidad mantener las características físicas y la cantidad de los bienes ingresados al almacén. Comprende

la protección de materiales, del local del almacén y del personal.

Distribución: Abarca el procedimiento para entregar los bienes a las diversas instancias de la entidad para su consumo o uso. Abarca los siguientes pasos:

- Formulación del pedido: comprende en el Pedido - Comprobante de Salida y es formulado por la oficina solicitante.
- Aprobación de despacho: es la aprobación para la entrega de todos los bienes a la oficina solicitante. Comprende en el Pedido - Comprobante de Salida.
- Acogimiento de materiales: es el acogimiento de todos los bienes para su entrega a las oficinas solicitantes. Está a cargo de los trabajadores del almacén.
- Verificación de materiales: consta las medidas para dar seguridad y vigilancia de todos los bienes que serán entregados.
- Distribución de los bienes: la responsabilidad es del área de almacén para que realice su entrega física de los bienes al funcionario que se indica en el Pedido - Comprobante de Salida, firman tanto el que entrega como el que recepciona los bienes.

Gestión de los documentos fuente

- Solicitud de cotización: su finalidad es solicitar a tres o más proveedores (para su cumplimiento de los dispositivos legales vigentes) la cotización de los bienes por adquirir, con la intención que el Comité de Adquisiciones dispone las comparaciones de todo los precios, calidad, especificaciones y fecha de entrega más conveniente de cada una de los proveedores.
- Cuadro comparativo de cotizaciones: Tiene por finalidad remover las informaciones proporcionadas por cada una de los proveedores en la solicitud de cotización, con la intención de comprar precios, calidad, especificaciones, fecha de entrega y

otros aspectos requeridas para otorgar la Buena Pro a los proveedores que coticen con los mejores precios de mercado.

- Orden de compra: su finalidad es que servir como documento fuente en el área de abastecimiento, para la formalización del convenio de compra entre proveedor y la Dirección de Abastecimiento, Mantenimiento y Servicios Auxiliares (DASA) o la unidad administrativa que haga sus veces, en cumplimiento de la Buena-Pro concedido por el Comité de Adquisiciones.
- Nota de entrada a almacén: su finalidad es que sirve como documentos fuente en el área de bienes y verificar el ingreso de los bienes al almacén por cualquier concepto distinto de la adquisición a proveedores nacionales o extranjeros.
- Almacenamiento: para su realización de la siguiente etapa, se utilizan los siguientes formularios: Existencias Valoradas de Almacén (Kardex).
- Control visible de almacén: su finalidad es de facilitar la localización y controlar en unidades físicas el movimiento y saldo de cada producto almacenado.
- Distribución: Petición y comprobante de salida su finalidad es de servir de documento fuente en el área de bienes, entregar el pedido y despacho de los bienes de cada dependencia así como de información contable de los bienes egresados del almacén.
- Del contrato: Está conformado por la documentación que contiene, las Bases integradas y la oferta ganadora.

Organismo Regulador: El organismo del Sistema de Abastecimiento es el Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (CONSUCODE) actualmente OSCE, oficina superior de contrataciones del estado, es un órgano público descentralizado perteneciente a la Presidencia del Consejo de Ministros, con personería jurídica de derecho público que goza de autonomía tanto

administrativa, funcional, financiera, económica, así como jurídica. Entre sus cargos están:

Asegurar el cumplimiento y difusión de la ley de contrataciones y adquisiciones del Estado, así como plantear las modificaciones las veces que sean necesarias.

Autorizar directivas que fijen criterios de interpretación o de integración de dicha ley de contrataciones del estado.

2.3. Definiciones conceptuales.

1. **Adquisición:** La obtención de bienes (y la contratación de servicios) es uno de los actos más comunes y repetidos a lo largo del día en la economía de establecimientos por los consumidores y usuarios.
2. **Auditoria:** Revisión o verificación de la contabilidad de una entidad u organización, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha organización o entidad en un determinado ejercicio.
3. **Auditores:** El encargado que desempeña el puesto de auditor o auditora no debe equivocarse con la auditoría contable o financiera internas llevadas a cabo por los tribunales de cuentas y Contralorías generales o externas realizadas por las empresas auditoras privadas.
4. **Almacenamiento:** Un depósito básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele almacenar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de los bienes determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica).
5. **Auditoria gubernamental:** Es un mecanismo para la fiscalización en la gestión pública se haya desarrollado con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, conforme con las disposiciones legales aplicables. La **auditoría** se ha convertido en un elemento integral del proceso de responsabilidad en el sector.

6. **Contrato:** conjunto generalmente escrito, por el que dos o más partes se involucran recíprocamente a respetar y cumplir una serie de condiciones.
7. **Contraloría:** organización gubernamental destinada a la vigilancia y control de los gastos de la administración pública.
8. **Control interno:** Son las acciones, labores, planes, políticas, normativas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que realizan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una organización pública.
9. **Cumplimiento de ley:** Son entidades que promueven el cumplimiento de la ley, incluyendo aquellas relacionadas con la materia electoral. El cumplimiento de la ley es un proceso de integridad muy importante que disuade los intentos para socavar el sistema, y la identificación y castiga a quien infringe la ley.
10. **Distribución:** En conclusión, la logística de distribución se relaciona con la función que permite la distribución de los productos finales (ya sean bienes o servicios) y los pone a disposición del cliente. El canal de entrega es el que posibilita que el usuario obtenga el bien en el lugar, tiempo y los montos adecuados.
11. **Objetivos operativos:** se refiere a la efectividad de las operaciones de la organización, incluidos sus objetivos de utilidad financiero y operacional, y a salvaguardar a sus activos frente a posibles pérdidas.
12. **Objetivos de información:** son las informaciones financiera y no financiera interna y externa y pueden alcanzar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros aspectos establecidos por los reguladores o políticas de la propia de una organización.
13. **OSCE:** El Órgano que Supervisa las Contrataciones del Estado (**OSCE**) es una organización encargada de velar por el cumplimiento de las normativas en las adquisiciones públicas del Estado peruano.
14. **Programación:** Es el procedimiento donde se planea cada uno de las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras por parte de las organizaciones del estado.

- 15. Sistema de abastecimiento:** Es la que esta interrelacionado de políticas, objetivos, normativas, atribuciones y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como las actividades de especialización, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las organizaciones integrantes de la administración pública.
- 16. PAC:** Es el Plan Anual de Contrataciones.
- 17. Requerimiento:** Petición de una cosa que se considera necesaria, especialmente el que hace una autoridad.

2.4. Hipótesis

a) Hipótesis general

El Control Interno mejora significativamente el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.

b) Hipótesis específica

- La efectividad de las operaciones del Control Interno influye significativamente el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.
- La información financiera y no financiera del Control Interno influye significativamente el Sistema de Abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.
- El cumplimiento de las leyes del Control Interno influye significativamente el Sistema de Abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.

2.5. Variables

2.5.1. Variable independiente: control interno

Dimensiones

- Efectividad de las operaciones.
- Información financiera y no financiera.
- Cumplimiento de leyes.

2.5.2. Variable dependiente: sistema de abastecimiento

Dimensiones

- Programación
- Adquisición
- Almacenamiento
- Distribución

2.6. Operacionalización de variables.

	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
	Variable Independiente Control Interno	Efectividad de las operaciones	Eficiencia	¿Para usted es eficiente el control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Eficacia	¿Para usted la eficacia en los procesos de control interno ayuda al mejoramiento de la Municipalidad Provincial de Huánuco?
		Información Financiero y no Financiero	Rotación de proveedores	¿Para usted La rotación de los proveedores afecta al control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Recaudación	¿Para usted existe una adecuada información acerca de la recaudación en la Municipalidad de Huánuco?
			Rentabilidad	¿Para usted es importante la rentabilidad para conocer más acerca del control interno?
		Cumplimiento de leyes	Gestión	¿Para usted La gestión de resultados ayuda al control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Resultados	¿Cree usted que si se cumple la ley de control interno adecuadamente será más fácil obtener buenos resultados acerca del control interno?
			Cobertura	¿Cree usted que el incumplimiento de las leyes del control interno genera grandes riesgos para la entidad?
	Variable Dependiente Sistema de Abastecimiento	Programación	Planificar	¿Cree usted que la planificación es necesario para un buen sistema de control en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Controlar	¿Cree usted que es necesario el control de los procesos administrativos en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?
		Adquisición	Materiales	¿Los materiales recibidos se ubican en las áreas usuarias respectivas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Suministro	¿Cree usted que los suministros que ingresan son con previa autorización del área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?
		Almacenamiento	Costos	¿Usted Cree que los productos ingresados no distribuidos afectan los procesos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Bienes	¿Usted cree que los bienes ingresados al almacén son recibidos de manera adecuada de acuerdo a los requerimientos pedidos por el área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?
		Distribución	Bienes	¿Cree usted que las áreas usuarias están satisfechos con la distribución de los bienes requeridos en la Municipalidad Provincial de Huánuco?
			Transporte	¿Usted Cree que los materiales adquiridos son transportados de acuerdo a los parámetros de seguridad establecidas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación

Este proyecto de investigación es de tipo aplicada, caracterizándose por el uso de conocimientos ya adquiridos, de la misma manera se generaron conocimientos nuevos y la solución a una realidad problemática a través de una sistematización práctica basada en investigación. Esta investigación fue realizada en el área del Órgano de Control Institucional (OCI) y el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco (Hernández, 2017)

3.1.1. Enfoque

El trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, usa la recolección de datos mediante el procesamiento para comprobar hipótesis, en base a la medición numérica y el análisis estadístico, para determinar los patrones de comportamiento y comprobar teorías. (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010)

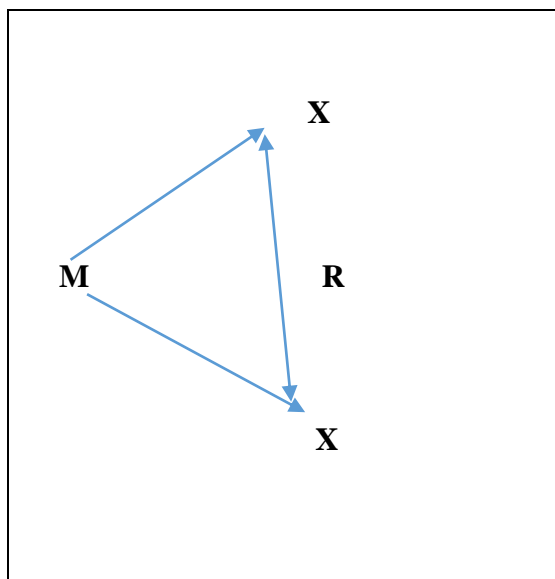
3.1.2. Alcance o nivel

El presente trabajo de investigación es descriptivo correlacional, es un estudio describe correlacionalmente y selecciona cada serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así describir lo que se investiga. La utilidad y los planes de los estudios correlacionales son saber cómo es el comportamiento frente a un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. Por lo tanto, este tipo de alcance nos permitió conocer como el control interno influye en el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2015 - 2018 (Hernandez, 2016).

3.1.3. Diseño

El presente trabajo de investigación su diseño es el descriptivo correlacional, trata de evaluar el grado de relación que existe entre dos o más variables de interés en la muestra de sujetos o el grado de

relación existente entre dos fenómenos o las actividades observadas
(Hernandez, 2016)



Donde:

M= muestra

X= control interno

Y= sistema de abastecimiento

R= relación

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernandez, Fernandez & Babtista (2006), la población es el conjunto de todos los componentes que concuerdan con una serie de especificaciones, es la totalidad de fenómeno que se va a estudiar. La población del presente trabajo de investigación está conformada por 25 colaboradores del área de Órgano de Control Institucional y Logística.

CUADRO Nº 01

CUADRO DEL AREA DE LOGISTICA Y ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL.

N°	COLOBORADORES	COLABORADIRES DE LA ENTIDAD		TOTAL
		VARONES	MUJERES	
1	AREA DE ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	5	3	8
2	LOGISTICA	5	7	12
3	PRACTICANTES	3	2	5
			TOTAL	25

Fuente: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO.
Elaboración: Propia del investigador.

MUESTRA

Se consideró una muestra **no-probabilística**, con muestreo de tipo intencional o de conveniencia. Este tipo de muestreo se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras "representativas" mediante la inclusión en la muestra de conjuntos supuestamente típicos. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del procedimiento de toma de decisiones de un indagador o de un grupo

de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010). Para esta indagación el tipo de muestreo es no probabilístico, porque la población es pequeña, siendo la muestra igual a la población

CUADRO Nº 02

Nº	COLOBORADORES	COLABORADIRES DE LA ENTIDAD		TOTAL
		VARONES	MUJERES	
1	AREA DE ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	5	3	8
2	LOGISTICA	5	7	12
3	PRACTICANTES	13	2	5
			TOTAL	25

Fuente: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO.
Elaboración: Propia del investigador.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

TÉCNICAS	INSTRUMENTO
Encuesta: Es un tipo de proceso de indagación en el que el investigador busca recabar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado.	Cuestionario: es un documento en donde puedes encontrar un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. Dirigidos a los colaboradores de OCI y Logística.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

- **Cuadros estadísticos:**

Es un cuadro estadístico que se representa gráficamente de las diversas situaciones que se nos presentan diariamente. Es una forma esquemática de comprender las tendencias de nuestra forma

de ser y de vivir. En un cuadro estadístico puedes identificar tantas variables como quieras en este caso buscaremos relacionar el control interno y sistema de abastecimiento en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

- **Estadígrafos:**

Es una función matemática que es utilizada para los datos de muestra para llegar a un resultado que debe ser número real. (La inferencia estadística son los contrastes de hipótesis y los intervalos de confianza de uno o varios parámetros) El control interno y sistema de abastecimiento del área de logística de la MPHCO.

- **Diagrama de Barras por sectores:**

Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una manera de representar gráficamente a un conjunto de datos o valores, y está formado por barras rectangulares de longitudes proporcionales a los valores representados al control interno y sistema de abastecimiento del área de logística de la MPHCO periodo 2018.

- **Programa SPSS:**

Es muy usado en las ciencias sociales y las entidades de indagación de mercado. Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences aunque también se ha referido como "Statistical Product and Service Solutions" es uno de los sistemas estadísticos más conocidos teniendo en cuenta una capacidad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis el control interno y sistema de abastecimiento de la MPHCO periodo 2018

CAPITULO IV

El instrumento utilizado previo a la investigación fue:

- Encuesta:

Que fue elaborado con la finalidad de obtener la información del Control Interno y Sistema de Abastecimiento del Área de Logística, periodo 2015 – 2018, según los indicadores señalados, para lo cual se ha estableció como escala de medición la escala de Likert, así mismo ello nos permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

La validez del instrumento se logró mediante una prueba piloto sometida a 20 sujetos que no pertenecen a la muestra, también se utilizó la prueba de juicio de expertos, conformado por profesionales y docentes reconocidos en la Región de Huánuco (CPC. Alejo Flores Javier Jeremías; DR. Campos Salazar Oscar, EM Tarazona Tucto Juan Júa). Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio, entonces el instrumento posee validez de estructura y contenido.

Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a un grupo de 20 trabajadores con características similares a la muestra de estudio llamado piloto y los resultados lo presentamos en la siguiente tabla:

TABLA N° 01: Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos llamado piloto, de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

EL CONTROL INTERNO Y SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DEL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO																
NÚMERO	CONTROL INTERNO								SISTEMA DE ABASTECIMIENTO							
	DIMENSIÓN 1		DIMENSIÓN 2			DIMENSIÓN 3			DIMENSION 1		DIMENSIÓN 2		DIMENSION3		DIMENSIÓN 4	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1
2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2
3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2
4	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1
5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2
6	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2
7	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2
8	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2
9	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1
10	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2
11	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2
12	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1
13	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2
14	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2
15	2	2	2	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1
16	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2
17	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1
18	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2
19	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2
20	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto 2018.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS 20.0 se muestran en la tabla anterior, en donde se analizó el instrumento utilizando la prueba de: ALFA– CRONBACH, con el propósito de identificar su grado de confiabilidad, uniformidad, consistencia y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Donde:

N = Número de ítems.

p = Promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado:

$$\alpha = 0,721$$

Interpretación:

El resultado obtenido es de 0,721 este valor supera al límite del coeficiente de confiabilidad (0.60) lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para ser aplicado en el grupo de estudio.

OPINIÓN DE EXPERTOS.

Validación de la propuesta de investigación:

La propuesta de investigación es “el Control Interno y Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2018”, fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

Evaluador Experto	Grado Académico e Institución donde Labora	Valoración de la Encuesta
Mg. ALEJO FLORES JAVIER GEREMIAS	Magíster en Gestión en Gestión Publica Universidad Hermilio Valdizan	18.00
Em. TARAZONA TUCTO JUAN JUA	Especialista Metodológico Universidad de Huánuco	18.00
DR. CAMPOS SALAZAR OSCAR	Contador Público Colegiado Universidad de Huánuco	18.00
Promedio de la Ponderación		18.00

Fuente: Resultados de opinión de los expertos del instrumento – 2018.

Como el valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 18 puntos, producto del análisis del cuadro anterior los expertos afirmaron que el instrumento es aceptable porque se encuentra entre la escala de excelente siendo los valores considerados de 16 - 20 puntos en el instrumento evaluado; afirmamos que es aceptable la propuesta de experimentación.

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS:

Los datos recogidos es como consecuencia de las encuestas que serán procesadas a través de tablas estadísticas y gráficos de barras, expresados los resultados en términos numéricos porcentuales por cada variable, dimensiones e indicadores para sus respectivos análisis e interpretación para llegar a las conclusiones preliminares y finales.

PRESENTACION DE RESULTADOS

Los datos procesados fueron presentados en tablas estadísticas y gráficos de barras.

RESULTADOS DE LA ENCUESTA:

La encuesta se aplicó a los trabajadores del área del Órgano de Control Institucional y Logística, el cual se presenta a continuación en las tablas de frecuencias, las estadísticas descriptivas y con la asignación de los respectivos gráficos de barras, los resultados son presentados de la siguiente manera:

- El cuestionario se trabajó por medio de la metodología cuantitativa, los resultados se presentaron por medio de grafico de barras, con sus respectivas descripciones de cada una de las 16 interrogantes por parte de los colaboradores del área del Órgano de Control Institucional.
- En la interpretación final se muestra la explicación detalladamente de los resultados de los instrumentos de recolección de datos y con relación al marco teórico y al objetivo general de la investigación.

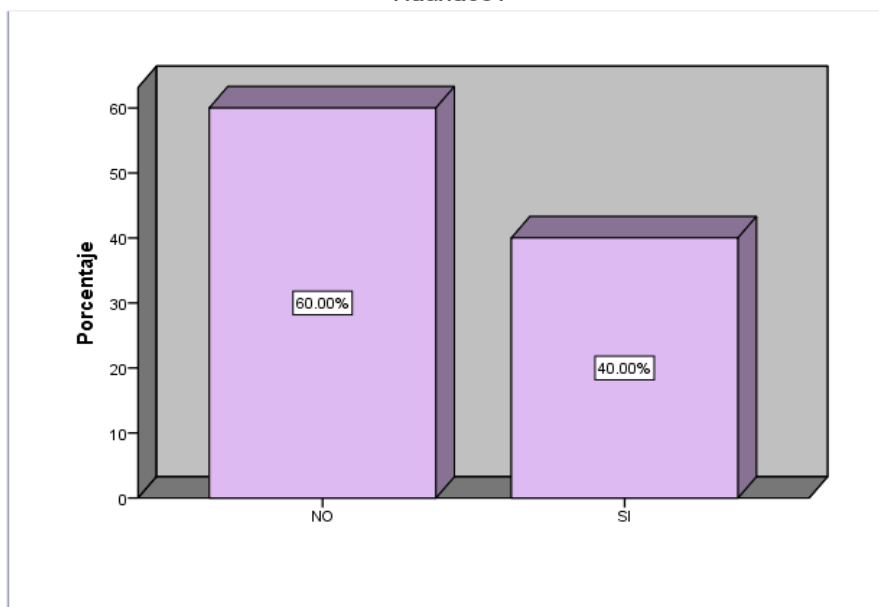
TABLA N°1. ¿Para usted es eficiente el control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	15	60.0	60.0	60.0
	SÍ	10	40.0	40.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

1. ¿Para usted es eficiente el control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 1.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

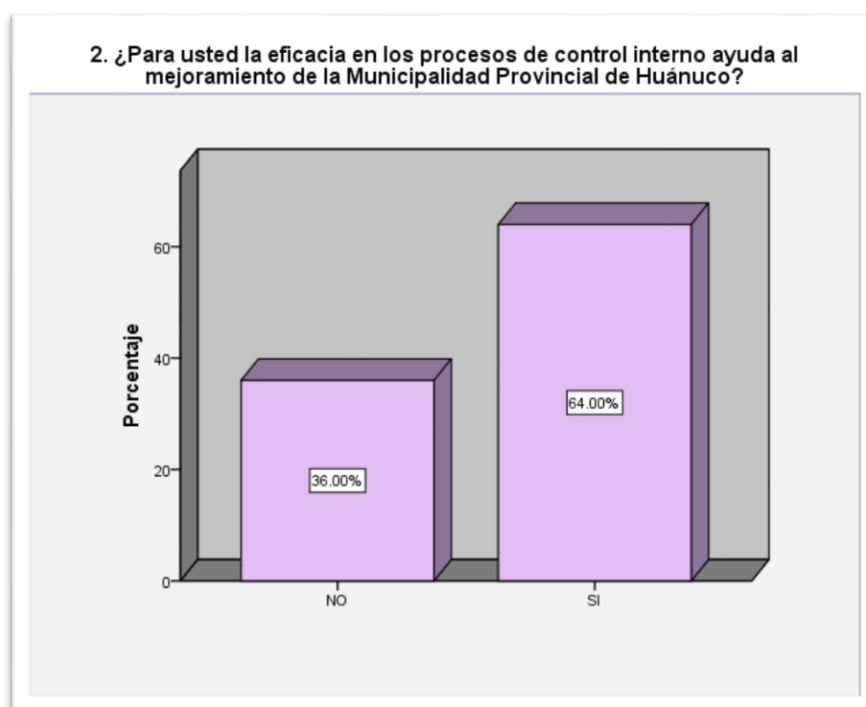
Para esta interrogante, un 60% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Huánuco, manifiestan que el Control Interno no es eficiente y un 40% manifiestan que sí, los datos son elocuentes. La mayoría manifiesta que el Control Interno no se está ejecutando de manera eficiente debido a la falta de una mejor auditoria en los procedimientos administrativos y a la falta de preocupación por parte de OCI (Órgano de Control Interno),

TABLA N°2. ¿Para usted la eficacia en los procesos de control interno ayuda al mejoramiento de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	9	36.0	36.0	36.0
	SÍ	16	64.0	64.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador



Fuente: Tabla N° 2.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Mientras que un 64% de encuestados de la Municipalidad Provincial de Huánuco manifiestan que la eficacia de los procesos de Control Interno sí ayuda a la mejora de la entidad, mientras que un 36% cree que no es así, aunque para una minoría la posición es negativa, no quiere decir que es menos preocupante, ya que existe una necesidad dentro la gestión para la mejora en sus procesos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

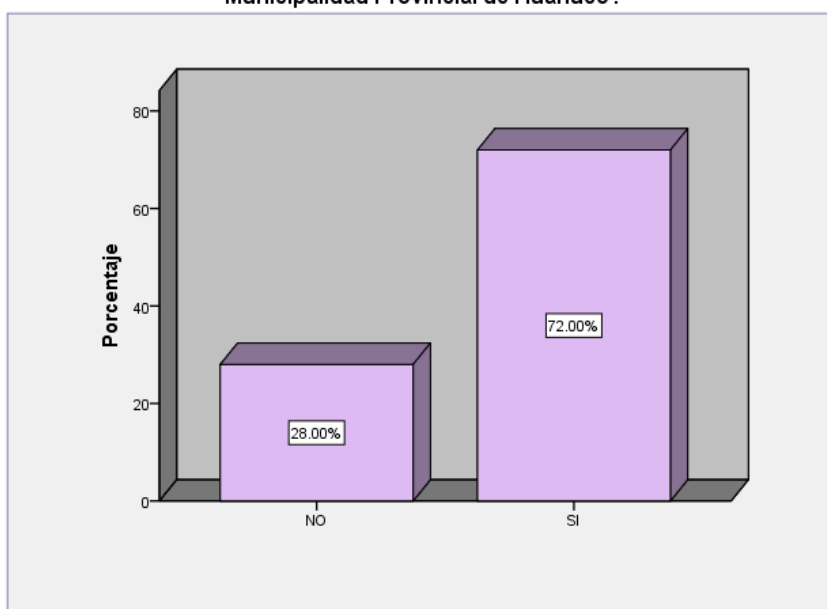
TABLA N°3 ¿Para usted La rotación de los proveedores afecta al control interno en la
Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	7	28.0	28.0	28.0
	Sí	18	72.0	72.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

**3. ¿Para usted La rotación de los proveedores afecta al control interno en la
Municipalidad Provincial de Huánuco?**



Fuente: Tabla N° 3.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Un 72% de los encuestados opinaron que la rotación de los proveedores afecta al control del Sistema de control interno, el 28 % señalaron que no afecta, la opinión positiva representa la generalidad ya que ellos manifiestan que cambiar proveedores dificulta la obtención de los datos para encontrar en el sistema que se maneja dentro de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

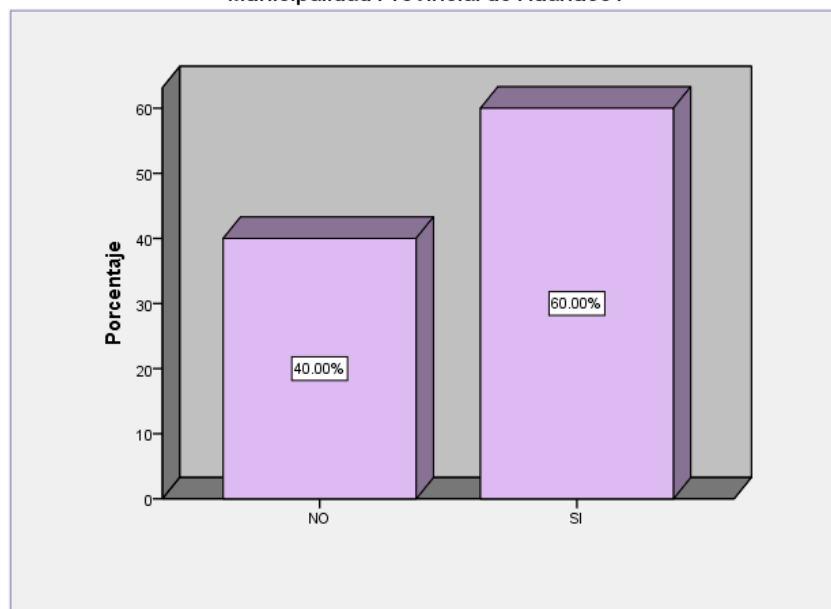
TABLA N°4. ¿Para usted existe una adecuada información acerca de la recaudación en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	10	40.0	40.0	40.0
	Sí	15	60.0	60.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

4. ¿Para usted existe una adecuada información acerca de la recaudación en la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 4.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

De acuerdo a los resultados obtenidos por parte de los encuestados, un 60% manifiestan que existe una información adecuada acerca de las recaudaciones que realiza la entidad y para un 40% no existe la información adecuada, por ende la gran mayoría de los encuestados tienen conocimiento que los gastos de las recaudación se hacen uso para los pagos de los personales u otros gastos imprevistos dentro de la entidad.

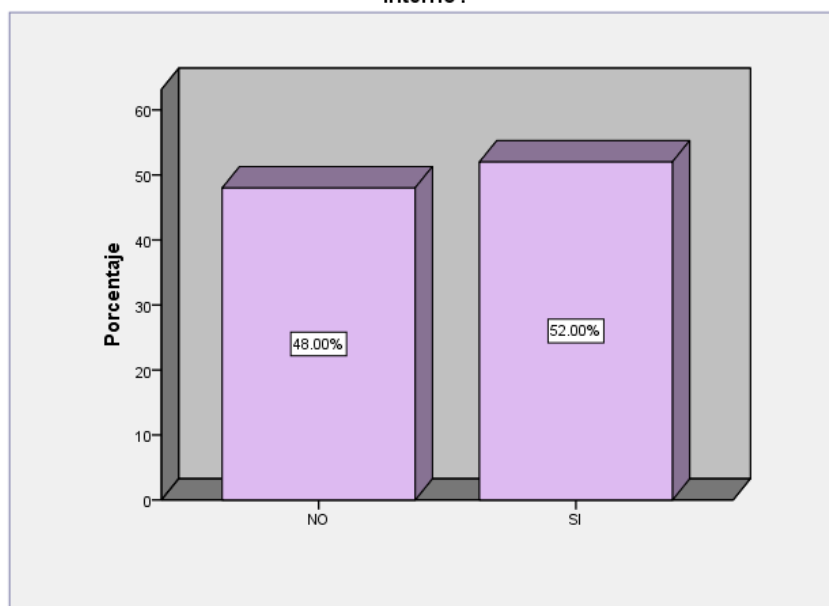
TABLA N°5. ¿Para usted es importante la rentabilidad para conocer más acerca del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	12	48.0	48.0	48.0
	SÍ	13	52.0	52.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

5. ¿Para usted es importante la rentabilidad para conocer más acerca del control interno?



Fuente: Tabla N° 5.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

De acuerdo al siguiente resultado un 52% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Huánuco manifiestan que la rentabilidad sí es importante para conocer más acerca del control y su ejecución, mientras que un 48% manifiestan que desconocen. Considerando los datos aportados en esta pregunta, se tiene como resultado que es importante conocer la rentabilidad para tener mayor conocimiento y saber acerca de los gastos que realiza la entidad.

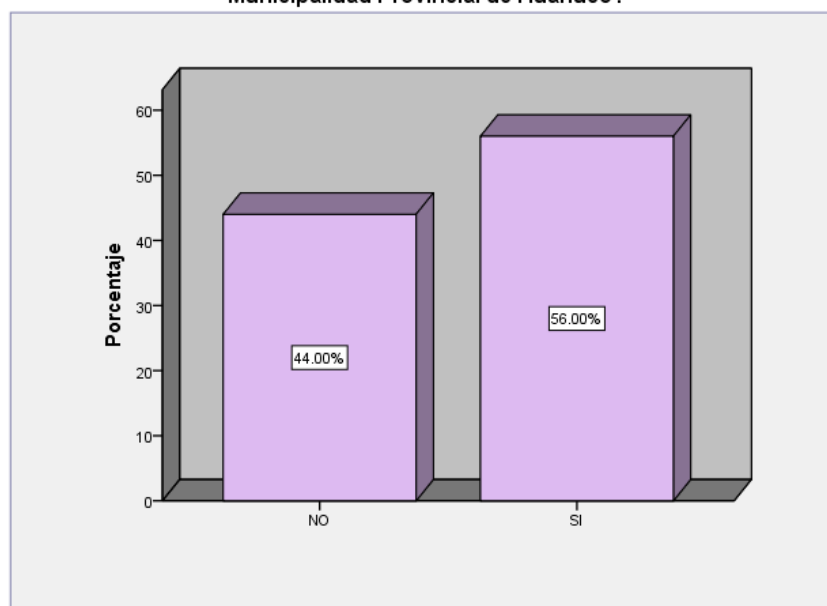
TABLA N°6. ¿Para usted La gestión de resultados ayuda al control interno en la
Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	11	44.0	44.0	44.0
	SÍ	14	56.0	56.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

6. ¿Para usted La gestión de resultados ayuda al control interno en la
Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 6.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Analizando los datos recabados, el resultado refleja que el 56 % de los encuestados manifiestan que la gestión por resultados ayuda a la ejecución de un buen control interno y un 44% manifiestan que no, por ende según los resultados obtenidas se puede saber que la gestión por resultados sí aporta para que el Control Interno sea más eficiente dentro de la entidad y de esa manera ayuda a que los procedimientos administrativo se realicen de manera correcta.

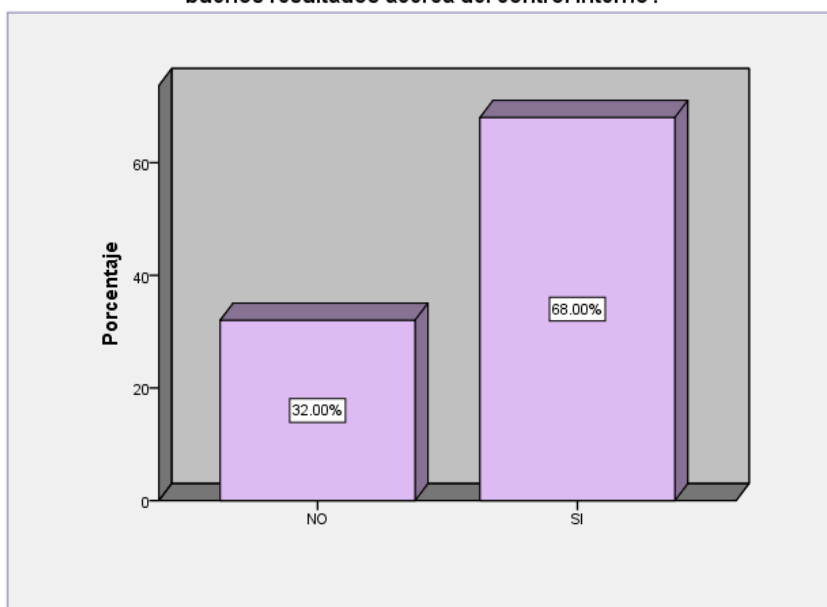
TABLA N°7. ¿Cree usted que si se cumple las leyes adecuadamente será más fácil obtener buenos resultados acerca del control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	8	32.0	32.0	32.0
	SÍ	17	68.0	68.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

7. ¿Cree usted que si se cumple las leyes adecuadamente será más fácil obtener buenos resultados acerca del control interno?



Fuente: Tabla N° 7.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según los resultados del grafico anterior podemos observar que un 68 % de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Huánuco manifiestan que sí se cumple la ley de manera adecuada es más fácil obtener buenos resultados y un 32% manifiestan que no es así. Por lo tanto los datos obtenidos señalan una apreciación positiva mayoritaria con respecto al cumplimiento de la ley del Control Interno, las mismas que están dando resultados favorables para el desarrollo de la entidad.

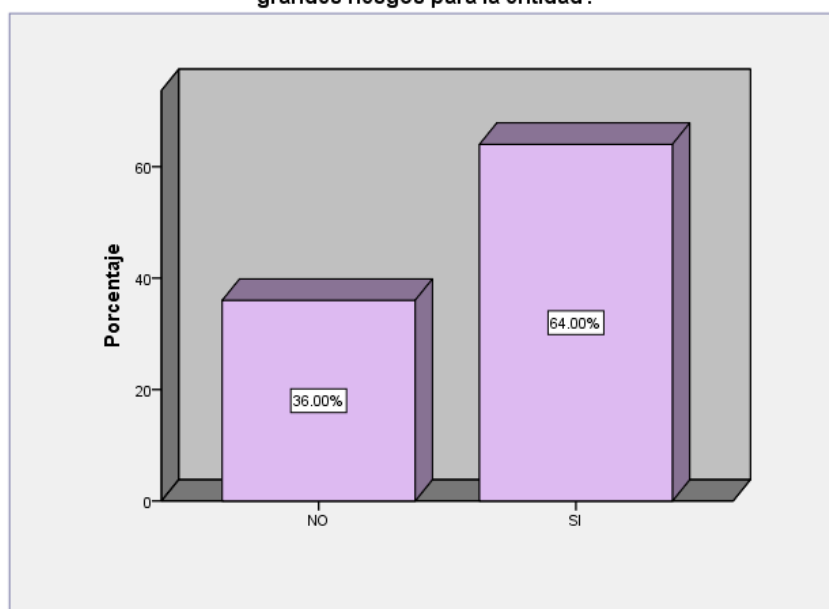
TABLA N°8. ¿Cree usted que el incumplimiento de las leyes del control interno genera grandes riesgos para la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	9	36.0	36.0	36.0
	SÍ	16	64.0	64.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

8. ¿Cree usted que el incumplimiento de las leyes del control interno genera grandes riesgos para la entidad?



Fuente: Tabla N° 8.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

El 64% de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que el incumplimiento de las leyes del control interno genera riesgos en la entidad y un 36 % manifiestan que no, la apreciación que tienen los encuestados sobre el riesgo que generaría el incumplimiento de la ley de Control Interno es de manera considerable ya que ellos tienen el conocimiento acerca de ello y sus consecuencias que los podría generar si los procedimientos del Control Interno no se lleva de manera correcta.

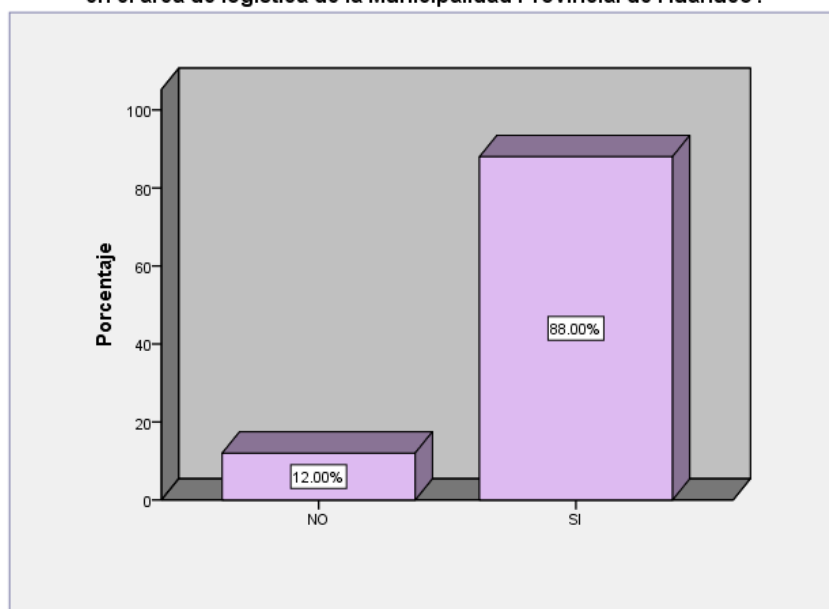
TABLA N°9. ¿Cree usted que la planificación es necesario para un buen sistema de control en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	3	12.0	12.0	12.0
	SÍ	22	88.0	88.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

9. ¿Cree usted que la planificación es necesario para un buen sistema de control en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 9.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según la apreciación se tiene a un 88% de los trabajadores que manifiestan que la planificación es muy importante para un buen sistema de procedimiento de Control Interno y un 12% manifiestan que no, podemos notar que un gran porcentaje cree que si se desarrolla las actividades de manera planificada será más fácil que la gestión se desarrolle eficazmente, no obstante también es necesario destacar el lado del sector minoritario que opina lo contrario lo que hace evidenciar su rechazo.

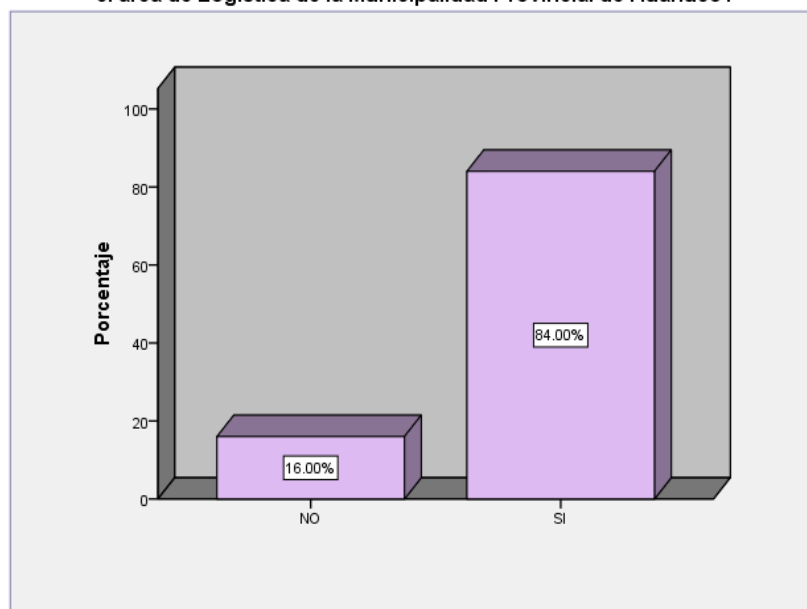
TABLA N°10. ¿Cree usted que es necesario el control de los procesos administrativos en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	4	16.0	16.0	16.0
	SÍ	21	84.0	84.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

10. ¿Cree usted que es necesario el control de los procesos administrativos en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: El investigador

INTERPRESTACION:

Según los resultados obtenidos por los encuestados el 84% manifiestan que sí es necesario el control de los procesos administrativos y un 16% manifiestan que no. La información obtenida infiere que gran parte de los encuestados opinan que el control de los procesos administrativos es necesario para la Municipalidad Provincial de Huánuco y por lo tanto se necesita con urgencia un control adecuado ya que los procesos de trámites documentarios son muy deficientes.

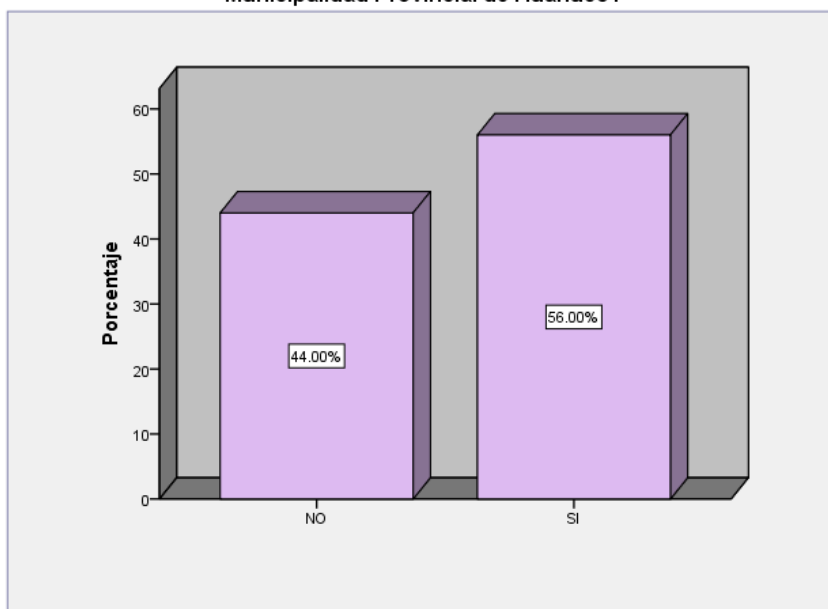
TABLA N°11. ¿Los materiales recibidos se ubican en las áreas usuarias respectivas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	11	44.0	44.0	44.0
	SÍ	14	56.0	56.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

11. ¿Los materiales recibidos se ubican en las áreas usuarias respectivas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 11.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según la encuesta realizado a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huánuco un 44% de los encuestados manifiestan que los materiales no están siendo ubicados de manera ordenada en las áreas usuarias correspondiente y un 44% manifiestan que no. Esto se debe a que algunos materiales adquiridos no son agradados al área usuaria y no cumplen con algunas especificaciones técnicas ya que el área específica no tiene conocimiento acerca de los requerimientos y de manera debe ser elaborado.

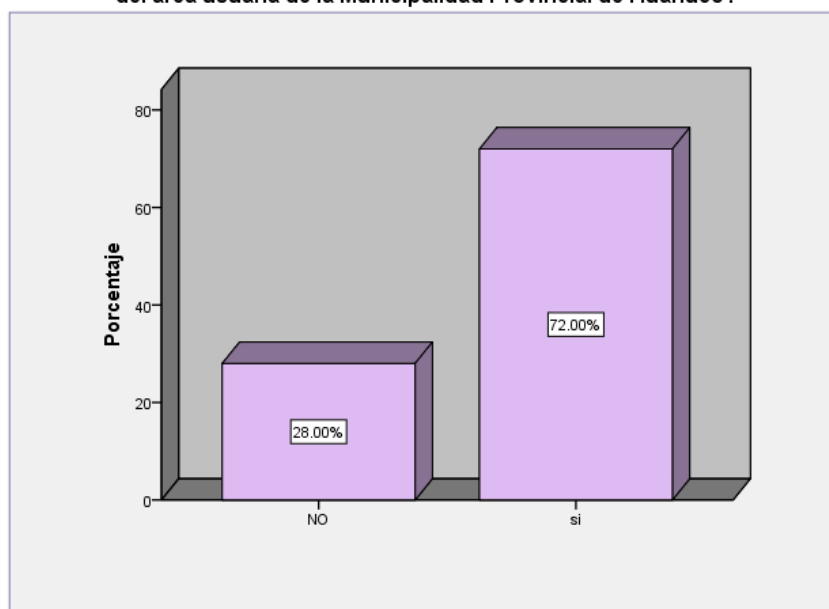
TABLA N°12. ¿Cree usted que los suministros que ingresan son con previa autorización del área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	7	28.0	28.0	28.0
	SÍ	18	72.0	72.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

12. ¿Cree usted que los suministros que ingresan son con previa autorización del área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según los resultados obtenidos en la encuesta un 72% de los trabajadores opinan que los suministros que ingresan son con previa autorización y para 28% de trabajadores no son. Por ende todos los suministros que ingresan son previo autorización y documentación conforme a la directiva de la Municipalidad de Huánuco.

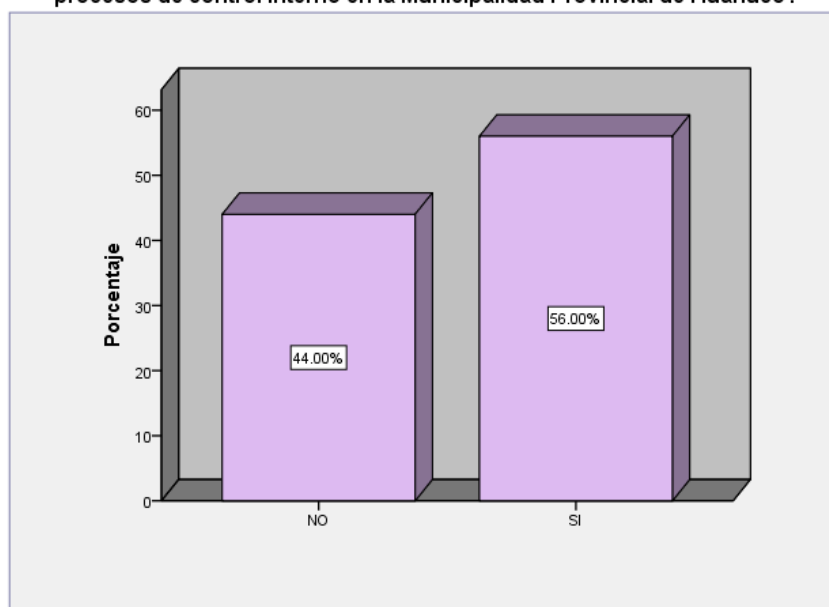
TABLA N°13. ¿Usted Cree que los productos ingresados no distribuidos afectan los procesos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	11	44.0	44.0	44.0
	SÍ	14	56.0	56.0	100.0
Total		25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

13. ¿Usted Cree que los productos ingresados no distribuidos afectan los procesos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según los resultados obtenidos en la encuesta el 56 % de los encuestados opinan que los productos ingresados no distribuidos afectan al proceso de control interno y un 44% manifiestan que no. Esto debido que cuando el producto se queda almacenada ocupa un espacio inadecuado en el área dificultado así a los trabajadores cumplir con sus funciones.

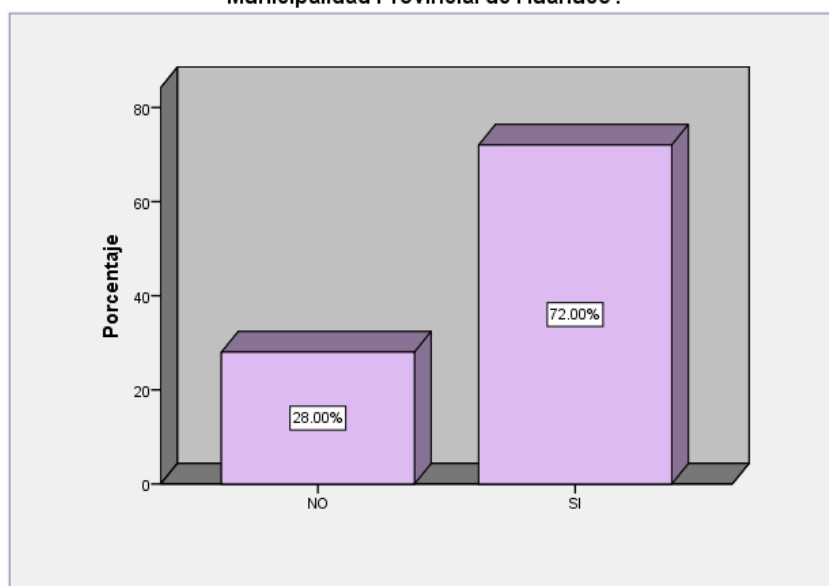
TABLA N°14. ¿Usted cree que los bienes ingresados al almacén son recibidos de manera adecuada de acuerdo a los requerimientos pedidos por el área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	7	28.0	28.0	28.0
	SÍ	18	72.0	72.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

14. ¿Usted cree que los bienes ingresados al almacén son recibidos de manera adecuada de acuerdo a los requerimientos pedidos por el área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada se puede observar que para un 72% de encuestados los bienes recibidos por almacén son recibidos de acuerdo a los requerimientos pedidos en el área usuaria y para un 28% manifiestan que no. Esto debido que en algunos casos el área de almacén recibe materiales o productos que no los satisface o en todo caso no elaboró bien el requerimiento con las especificaciones técnicas debidamente sustentadas.

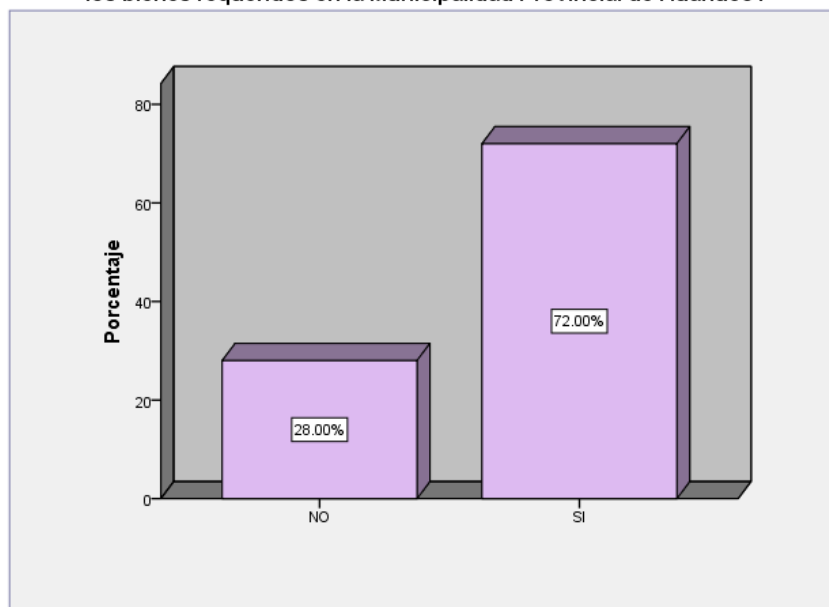
TABLA N°15. ¿Cree usted que las áreas usuarias están satisfechos con la distribución de los bienes requeridos en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	7	28.0	28.0	28.0
	SÍ	18	72.0	72.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

15. ¿Cree usted que las áreas usuarias están satisfechos con la distribución de los bienes requeridos en la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada el 72% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Huánuco, opinan que las áreas usuarias si estas satisfechos con la distribución de los bienes y el 28% opinan lo contrario. Esto se debe a que el área de adquisiciones y los proveedores están trabajando de la mano para la satisfacción de las áreas usuarias.

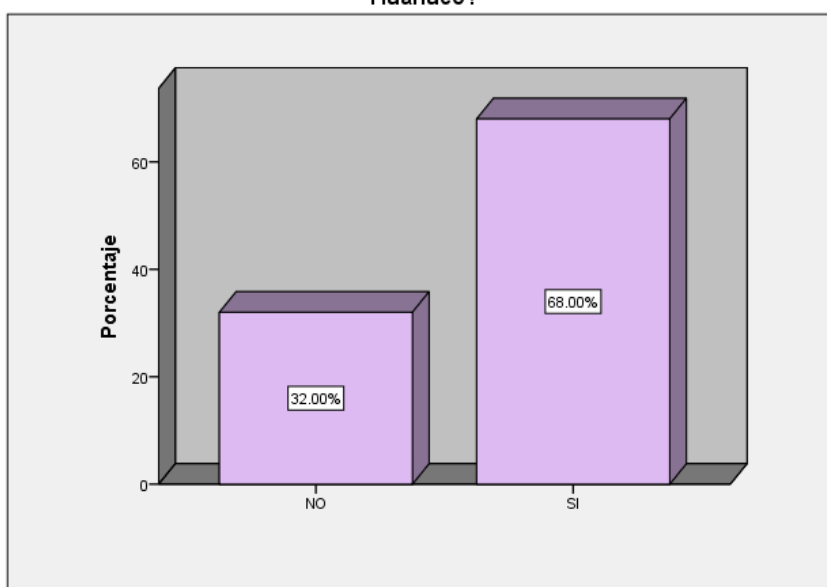
TABLA N°16. ¿Usted Cree que los materiales adquiridos son transportados de acuerdo a los parámetros de seguridad establecidas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	8	32.0	32.0	32.0
	SÍ	17	68.0	68.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

16. ¿Usted Cree que los materiales adquiridos son transportados de acuerdo a los parámetros de seguridad establecidas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada, el 60% manifiestan que los materiales adquiridos son transportados según los parámetros de seguridad, mientras que el 32% manifiestan que no. Esto indica que la Municipalidad Provincial de Huánuco cumple con los parámetros establecidos de seguridad acerca los materiales adquiridos.

4.2 Contrastación de la hipótesis

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis general, planteamos la siguiente hipótesis estadística:

HG: El control interno influye significativamente en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2015.

Calculando el Coeficiente de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido del control interno.

y = Puntajes obtenidos del sistema de abastecimiento.

R = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores.

Tabla Nº 17: Correlación de Pearson.

		CONTROL INTERNO	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	.157
	Sig. (bilateral)		.454
	N	25	25
SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Correlación de Pearson	.157	1
	Sig. (bilateral)	.454	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.157**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: control interno y sistema de almacenamiento, de esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para probar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: La efectividad de las operaciones del Control Interno mejora significativamente el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.

Tabla N° 18: Correlación de Pearson.

		DIMENSION1	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO
EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES	Correlación de Pearson	1	.320
	Sig. (bilateral)		.118
	N	25	25
SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Correlación de Pearson	.320	1
	Sig. (bilateral)	.118	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.320**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio: Efectividad de las operaciones y sistemas de abastecimiento. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: La información financiera y no financiera del Control Interno mejora significativamente el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.

Tabla N° 19: Correlación de Pearson.

Correlaciones		DIMENSION2	SISTEMADEAL MACENAMIEN TO
INFORMACION	Correlación de Pearson	1	-.072
FINANCIERO Y NO	Sig. (bilateral)		.734
FINANCIERA	N	25	25
SISTEMA DE	Correlación de Pearson	-.072	1
ALMACENAMIENTO	Sig. (bilateral)	.734	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **-0.072**, el cual manifiesta que hay una correlación inversamente proporcional entre las variables de estudio: Información financiera y no financiera y sistema de abastecimiento. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₃: El cumplimiento de las leyes del Control Interno mejora el Sistema de Abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincia de Huánuco, periodo 2015 - 2018.

Tabla N° 20 Correlación de Pearson.

		DIMENSION3	SISTEMADEAL MACENAMIEN TO
CUMPLIMIENTOS DE	Correlación de Pearson	1	.041
LEYES	Sig. (bilateral)		.845
	N	25	25
SISTEMA DE	Correlación de Pearson	.041	1
ALMACENAMIENTO	Sig. (bilateral)	.845	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.041**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: cumplimientos de leyes y sistema de abastecimiento. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de resultados.

- Con referencia **al objetivo general**, del trabajo de investigación se afirma que el control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, está a sido demostrado en el trabajo de indagación realizado en la Municipalidad Provincial de Huánuco, en la cual se halló una correlación de Pearson de 0.157 que demuestra que existe una relación positiva considerable, afirmando que la aplicación del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, la cual se puede percibir en la tabla n°17, Según los Auditores Internos de España, (2013) El control interno es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de objetivos relacionados con las operaciones, de manifestación y el cumplimiento de ello.
- Con referencia **al objetivo específico 1**: se determina que la efectividad de las operaciones (dimensión 01) sí influye en el sistema de abastecimiento (variable dependiente), el cual se está demostrando en la tabla n°18, donde se obtuvo una correlación de Pearson de 0.320, la obtención de la es correlación positiva considerable. Se puede comprobar que en la Municipalidad provincial de Huánuco, la efectividad de las operaciones ayuda a la eficiencia y eficacia del control interno, según Contraloría General de la República (2014), hace referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización para salvaguardar de sus activos frente a posibles daño o pérdidas.
- De acuerdo **al objetivo específico 2**: se determina que la información financiera y no financiera (dimensión 02) influye en el sistema de abastecimiento del área de logística (variable dependiente), lo cual

demuestra en la tabla n°19, donde se consiguió una correlación de Pearson de -0.072 , obteniendo una correlación inversamente proporcional. Donde se puede probar de acuerdo al resultado que en la Municipalidad Provincial de Huánuco los encuestados no tienen conocimiento acerca de ello, esto se debe a que las informaciones financieras no son razonables, carecen de información en sus cantidades y ejecución

- De acuerdo **al objetivo específico 3**: se determina que el cumplimiento de la ley de Control Interno (dimension 03) influye en el sistema de abastecimiento del área de logística (variable dependiente), el cual se demuestra en la tabla n°20, donde se obtuvo una correlación de Pearson de 0.041 , con la obtención de una correlación positiva media considerable. Se puede comprobar que en la Municipalidad de Huánuco si es que hay un buen cumplimiento de la ley nos ayuda a la satisfacción del control interno, según la Contraloría General de la República (2014), hace referencia que el cumplimiento de la ley de Control Interno y regularizaciones a las que esta sujeta la organización.

CONCLUSIONES

- En referencia al objetivo general de la investigación se concluye que el Control Interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2018. comprobando así que el control interno es indispensables para la organización ya que ayuda a salvaguardar los bienes y así no correr riesgos en un futuro.
- Con referencia al objetivo específico de la investigación se concluye que la efectividad de las operaciones influye significativamente en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, comprobando de esta manera que la eficiencia y la eficacia nos ayuda que las operaciones que se realizan sean de manera considerables y ayuda a prevenir riesgos futuras.
- Con referencia al objetivo específico de la indagación se concluye que la información financiera y no financiera influye significativamente en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, probando de esta manera que una buena que es necesario una buena información acerca de los gastos para la rentabilidad de la entidad ya que genera que el personal y público se encuentra satisfecho sobre el gasto que hace dicha Municipalidad.
- Con referencia al objetivo específico de la indagación se concluye que el cumplimiento de la ley de control interno influye significativamente en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, probando de esa manera que si se cumple la ley de acuerdo a los parámetros, la Municipalidad Provincial de Huánuco sería una organización más competitiva y la población ya no tuviera el concepto que tiene acerca de las organizaciones públicas.

RECOMENDACIONES

- En base a los resultados obtenidos se recomienda se recomienda a las autoridades y funcionarios en coordinación con las áreas usuarias de la Municipalidad Provincial de Huánuco, implementar los procedimientos administrativos necesarios para el cumplimiento de las normas de Control Interno para las entidades públicas.
- Se recomienda a las autoridades y funcionarios seguir con las evaluaciones acerca del manejo de control interno aplicables, a las actividades, a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente las normas en función a las a las áreas para el desarrollo de las diversas planes programadas en el sector públicos.
- Se sugiere al Gerente Municipal en coordinación con las áreas usuarias de la Municipalidad Provincial de Huánuco, realizar charlas de sensibilización al personal en cuanto a la aplicación e implementación de los procedimientos del control interno en todos sus componentes, que se haga eficiente sus funciones y les permita cumplir sus objetivos establecidos.
- Se recomienda al Gerente Municipal en coordinación con las áreas usuarias de la Municipalidad Provincial de Huánuco, realizar un exhaustivo control acerca del cumplimiento de la ley de control interno que toda organización pública debe cumplir con todos los parámetros establecidos, esto ayudara a que los procedimientos administrativos sean más eficientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- *Alvarado Mairena, J. (2017). Contrataciones del Estado, LEY 30225 modificado segun decreto legistali vo n°1341 Comentado y Concordado. Lima Perú: Editores Gubernamentales.*
- *Audidores Internos de España. (2013). control interno marco integrado. España: PWC.*
- *Fonseca Luna, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Lima - Peru: enlace Gubernamental.*
- *Hernández Sampieri, R. (2017). Metodologia de la Investigación (6ta Edicion ed.).*
- *Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Babtista Lucio, P. (2006). metodologia de la nvestigacion. mexico.*
- *Hernandez, R. (2016). Metodologia de la investigacion. Mexico: Macro ghirl.*
- *Kotler, P. (2016). fundamentos de marketing. Mexico: PARSON.*
- *La Contraloria General De La República. (2014). Marco Conseptual del Control Interno. Lima - Peru: La Contraloria.*
- *Lopez, J. (2016). Matematica Financiera. Huanuco: Virgen de las Mercedes.*
- *Nacion, A. I. (2016). Normas Generales de Control Interno.*
- *Normas Generales de Control Interno. (s.f.).*

- *Sanchez, C. (2008). Metodologia de la investigacion. Lima: San Marcos.*
- *LEY N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*
- *Cruz Pérez, Aurelina (2016). Propuesta De Un Sistema De Control Para Mejorar Los Inventarios Del Almacén De La Unidad De Gestión Educativa Local Bagua. Bagua: Universidad César Vallejo.*
- *Bavaresco de Prieto, Aura M, Las Técnicas de la Investigación: Manual para la elaboración de tesis, monografías, informes /por Aura M. Bavaresco de Prieto (1997)*

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN EL AREA DE LOGISTICA DE L.A MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, PERIODO 2015-2018.	<p>General</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p> <p>Específicos</p> <p>¿De qué manera la efectividad de las operaciones del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015- 2018?</p> <p>¿De qué manera la información financiera y no financiera del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015- 2018?</p> <p>¿De qué manera el cumplimiento de leyes del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018?</p>	<p>General</p> <p>Determinar de qué manera las incidencias del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p> <p>Específicos</p> <p>Describir de qué la efectividad de las operaciones del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p> <p>Describir de qué manera la información financiera y no financiera del control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p> <p>Describir de qué manera el cumplimiento de leyes del control interno almacenamiento influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015- 2018.</p>	<p>General</p> <p>El control interno mejora el sistema del de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p> <p>Específicos</p> <p>La efectividad de las operaciones mejora el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018</p> <p>La información financiera mejora el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p> <p>El cumplimiento de leyes mejora el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018.</p>	<p>1. Independiente</p> <p>Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Efectividad de las operaciones Información financiera y no financiera Cumplimiento de leyes <p>2. Dependiente</p> <p>Sistema de abastecimiento</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Programación Adquisición Almacenamiento Distribución 	<p>Tipo: Aplicativo</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance o nivel: descriptivo-correlacional</p> <p>Diseño :</p> <pre> graph TD X --> R Y --> R M --> R </pre> <p>Dónde: X = control interno. Y= sistema de abastecimiento M= Muestra. R=Relación</p> <p>Población: 25 trabajadores.</p> <p>Muestra: se ha de utilizar toda la población porque es no probabilística</p> <p>Instrumento: cuestionario : encuesta</p>



CUESTIONARIO

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL AREA DEL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL Y LOGISTICA.

El cuestionario será utilizado para fines académicos

Género:

Edad:

Lugar de procedencia:

ÍTEM	SI	NO
1. ¿Para usted es eficiente el control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
2. ¿Para usted la eficacia en los procesos de control interno ayuda al mejoramiento de la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
3. ¿Para usted La rotación de los proveedores afecta al control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
4. ¿Para usted existe una adecuada información acerca de la recaudación en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
5. ¿Para usted es importante la rentabilidad para conocer más acerca del control interno?		
6. ¿Para usted la gestión de resultados ayuda al control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
7. ¿Cree usted que si se cumple las leyes adecuadamente será más fácil obtener buenos resultados acerca del control interno?		
8. ¿Cree usted que el incumplimiento de las leyes del control interno genera grandes riesgos para la entidad?		
9. ¿Cree usted que la planificación es necesario para un buen sistema de control en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
10. ¿Cree usted que es necesario el control de los procesos administrativos en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
11. ¿Los materiales recibidos se ubican en las áreas usuarias respectivas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
12. ¿Cree usted que los suministros que ingresan son con previa autorización del área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
13. ¿Usted Cree que los productos ingresados no distribuidos afectan los procesos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
14. ¿Usted cree que los bienes ingresados al almacén son recibidos de manera adecuada de acuerdo a los requerimientos pedidos por el área usuaria de la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
15. ¿Cree usted que las áreas usuarias están satisfechos con la distribución de los bienes requeridos en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		
16. ¿Usted Cree que los materiales adquiridos son transportados de acuerdo a los parámetros de seguridad establecidas en la Municipalidad Provincial de Huánuco?		



